



ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів

Сергій ТКАЧУК

" 21 " грудня 2024 року

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ПИТАНЬ БЕЗПЕЧНОСТІ ХАРЧОВИХ ПРОДУКТІВ ТА ЗАХИСТУ СПОЖИВАЧІВ

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі України з питань безпеки харчових продуктів та захисту прав споживачів у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту системи Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту системи Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Голови Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів;
- щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності Голови Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;
- резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.	2025 – 2027 роки
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівництвом Держпродспоживслужби та керівниками структурних підрозділів Держпродспоживслужби, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік <i>(відсоток аудитів)</i>	60	60	60
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік <i>(відсоток об'єктів)</i>	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) <i>(відсоток рекомендацій)</i>	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультативної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих сектором внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити керівництва та керівників структурних підрозділів установи <i>(відсоток наданих відповідей)</i>	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом Держпродспоживслужби та керівниками структурних підрозділів Держпродспоживслужби управління, під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів <i>(за 10-ти бальною шкалою)</i>	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання <i>(відсоток осіб)</i>	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту <i>(відсоток осіб)</i>	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Держпродспоживслужби <i>(відсоток рекомендацій)</i>	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту <i>(відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)</i>	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту <i>(кількість аудитів)</i>	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту <i>(відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)</i>	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту <i>(за 5-ти бальною шкалою)</i>	не менше 4	не менше 4	не менше 4
Забезпечити координацію підрозділів внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіального органу та бюджетних установ	Кількість зауважень Мініфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту <i>(кількість зауважень)</i>	0	0	0
	Відсоток проаналізованих без даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1 - ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ <i>(відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів)</i>	100	100	100
	Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ <i>(відсоток опрацьованих звітів)</i>	не менше 2-х від кожної установи	не менше 2-х від кожної установи	не менше 2-х від кожної установи
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту <i>(відсоток заходів виконаних у повному обсязі)</i>	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) <i>(відсоток осіб)</i>	100	100	100
	Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій <i>(кількість осіб)</i>	не менше 1	не менше 2	не менше 3
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту <i>(відсоток осіб)</i>	25	25	25

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Функціональні процеси	1.1.	Діяльність установи щодо дотримання актів законодавства Державним науково-контрольним інститутом біотехнології і штамів мікроорганізмів (м. Київ)	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	√		
		1.2.	Діяльність Державного науково-дослідного контрольного інституту ветеринарних препаратів та кормових добавок	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		√	
		1.3.	Діяльність обласних фітосанітарних лабораторій в областях, що підпорядковані Держпродспоживслужбі	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		√	
		1.4.	Діяльність територіальних органів, державних підприємств, установ та організацій, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби		√	√
		1.5.	Діяльність обласних регіональних лабораторій ветеринарної медицини, що підпорядковані Держпродспоживслужбі	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби			√
		1.6.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Вінницькій області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області	√	√	√
		1.7.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби, виконання окремих функцій і завдань, визначених в Положеннях.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області,	√	√	√
		1.8.	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств, організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області. Виконання завдань та функцій, визначених Положеннями	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області,	√	√	√
		1.9.	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області, відповідність колективних договорів чинному законодавству.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області			√

		1.10.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	√	√	√
		1.11.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області, виконання окремих завдань та функцій, визначених в Положеннях.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області		√	
		1.12.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області в частині ведення діловодства та архівного зберігання.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області		√	
		1.13.	Окремі питання діяльності структурних підрозділів Головного управління в частині державного нагляду у сфері видачі посвідчень та реєстрації сільгосптехніки	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області			√
		1.14.	Здійснення контролю за дотриманням законодавства про рекламу та антиютюнового законодавства	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області			√
		1.15.	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√		
		1.16.	Діяльність структурних підрозділів Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні щодо здійснення щодо здійснення публічних закупівель	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√		
		1.17.	Організація діяльності юридичної служби	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні		√	
		1.18.	Організація ведення кадрової роботи та військового обліку	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні			√
		1.19.	Організація роботи з документообігу та архівування	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні			√
		1.20.	Матеріально-технічне забезпечення функціонування установи	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√		
		1.21.	Діяльність структурних підрозділів міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління на державному кордоні, Сектор внутрішнього аудиту Східного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√	√	√

2	Бюджетні програми	2.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області, Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління управління на державному кордоні, Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√	√	√
		2.2.	Бюджетна програма за КПКВК 1209020 (0412020) «Протипізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	√	√	√

		2.3.	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	√	√	√
		2.4.	Бюджетна програма за КПКВК 0412040 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області,	√	√	√
3	Адміністративні та платні послуги	3.1.	Надання платних послуг у сфері карантину та захисту рослин	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	√		
		3.2.	Діяльність управління фітосанітарної безпеки Головного управління в частині надання адміністративних, платних послуг та їх фінансова складова.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	√		
		3.3.	Діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, та/або структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області			√
4	Контрольно-наглядові функції	4.1.	Діяльність окремих структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області, головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області			√
		4.2.	Сектор контролю за рекламою, дотриманням антиютюноного законодавства управління захисту прав споживачів та контролю за регульованими цінами Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області		√	
		4.3.	Відділ ринкового та метрологічного нагляду управління захисту прав споживачів та контролю за регульованими цінами Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області			√
		4.4.	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств, організацій, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області Виконання завдань та функцій, визначених Положеннями	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	√	√	√

		4.5.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області, Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	√	√	√
		4.6.	Діяльність структурних підрозділів Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні щодо здійснення державного ветеринарно-санітарного контролю на державному кордоні та державного контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин, харчових продуктів нетваринного походження та кормів нетваринного походження	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні		√	
5	Загальні процеси	5.1.	Діяльність Головного управління Держпродспоживслужби в місті Києві	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	√		
		5.2.	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області (окремі питання)	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області		√	
		5.3.	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів». Бухгалтерський облік фінансово-господарської діяльності, фінансова і бюджетна звітність	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні			√
		5.4.	Діяльність структурних підрозділів міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління на державному кордоні, Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні, Сектор внутрішнього аудиту Східного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	√	√	√
6	Платні послуги	6.1	Відділ захисту рослин, фітосанітарної діагностики та прогнозування управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області		√	
		6.2	Здійснення державного контролю за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин, що фінансується операторами ринку	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області, Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області			√
		6.3	Погоджувальна процедура з видачі сертифікатів здоров'я для харчових продуктів нетваринного походження	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	√		
		6.4	Ресстрація місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів, що здійснюються управління фітосанітарної безпеки	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області		√	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Функціональні процеси						
1	Діяльність установи щодо дотримання актів законодавства Державним науковоконтрольним інститутом біотехнології і штамів мікроорганізмів (м. Київ)	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства	Державний науково-контрольний інститут біотехнології і штамів мікроорганізмів (м. Київ)	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	з 01.01.2022 по завершеній період 2025 року	Впродовж року
2	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Хмельницька районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	2023-2024, по завершеній період 2025	Впродовж року
3	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Царичанська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	з 01.01.2022 по завершеній період 2025 року	Впродовж року
4	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Житомирській області, виконання окремих функцій і завдань, визначених в Положеннях.	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання окремих завдань і функцій	Житомирська обласна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	2023-2024, завершеній період 2025	Впродовж року
5	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях. Дотримання вимог нормативно-правових актів	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області	01.01.2023 - завершеній період 2025 року	Впродовж року
6	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці, правильність нарахування та своєчасність виплати заробітної плати	Відділ фінансів та бухгалтерського обліку Івано-Франківської обласної державної лікарні ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	01.01.2023- завершеній звітний період 2025 року	Впродовж року
7	Діяльність структурних підрозділів та бюджетних установ, підприємств та організацій, що належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях. Дотримання вимог нормативно-правових актів	Структурні підрозділи та бюджетні установи, підприємства та організації, які належать до сфери управління та підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Київській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	01.01.2023 - завершеній звітний період 2025 року	Впродовж року
8	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Кіровоградській області, виконання окремих функцій і завдань, визначених в Положеннях.	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання окремих завдань і функцій	Кропивницька районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	з 01.01.2022 по 31.12.2024	Впродовж року
9	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби у Львівській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання окремих завдань, функцій визначених Положенням	Самбірська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	01.01.2023 - завершеній період 2025 року	Впродовж року
10	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, визначених у Положенні	Первомайське районне управління Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	з 01.01.2024 року по завершеній звітний період 2025 року	Впродовж року
11	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Одеській області.	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань і функцій та процесів	Бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Одеській області.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	2023, 2024, завершеній звітний період 2025	Впродовж року
12	Діяльність бюджетних установ, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Рівненській області	Виконання завдань, функцій визначених у Положеннях. Дотримання вимог нормативно-правових актів	Сарненська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	2022 - завершеній звітний період 2025 року	Впродовж року

13	Діяльність бюджетних установ що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області виконання завдань, функцій визначених в Положеннях.	Оцінка ефективності та результативності виконання завдань, функцій визначених в Положеннях.	Бюджетні установи, що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Херсонській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області	з 01.01.2023 року по завершений період	Впродовж року
14	Діяльність бюджетних установ, що входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань і функцій	Хмельницька обласна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	2023-2024, завершений період 2025	Впродовж року
15	Діяльність бюджетних установ що підпорядковані Головному управлінню Держпродспоживслужби в Чернівецькій області виконання завдань, функцій визначених у Положеннях	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання окремих завдань і функцій	ДУ «Чернівецька районна державна лікарня ветеринарної медицини»	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	з 01.01.2023 по 31.12.2024 завершений період 2025 року	Впродовж року
16	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, визначених Положенням	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	Впродовж року
17	Діяльність структурних підрозділів Західного МГУ ДПСС на державному кордоні щодо здійснення щодо здійснення публічних закупівель	Планування та здійснення публічних закупівель	Управління правового забезпечення Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2023 – 2024 роки	Впродовж року
18	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Інформаційні системи і технології	Сектор підтримки користувачів та інженерної інфраструктури	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2021 – 2024 роки	Впродовж року
19	Матеріально-технічне забезпечення функціонування установи	Утримання та експлуатація майнових активів, господарське обслуговування, майнові питання	Управління організаційно-господарського забезпечення	Сектор внутрішнього аудиту Західного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2021 – 2024 роки	Впродовж року
20	Діяльність структурних підрозділів Південного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка відповідності вимогам законодавства своєчасності подання та достовірності фінансової і бюджетної звітності	Відділ економіки, бухгалтерського обліку та звітності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2022-2024 роки	Впродовж року
21	Діяльність структурних підрозділів Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка діяльності щодо відповідності вимог чинного законодавства України з відповідних питань, зокрема, планування, виконання планів, витрачання коштів (окремі питання) тощо	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Східного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2022-2024 роки	I півріччя 2025 року
Бюджетні програми						
22	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності та результативності дотримання вимог чинного законодавства під час формування спеціального фонду бюджетної програми за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів», в ході виконання функцій та завдань	Головне управління Держпродспоживслужби у Волинській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	з 01.01.2023 року по 31.12.2024 року	I півріччя 2025 року
23	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка відповідності виконання бюджетної програми за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Волинська обласна державна лікарня ветеринарної медицини	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	з 01.01.2025 по завершений період	II півріччя 2025 року
24	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)»	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК (0412020) "Протипізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро"	Головне управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області, бюджетні установи, що йому підпорядковані	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Закарпатській області	01.01.2023 - завершений звітний період 2024 року	Впродовж року
25	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості планування та використання коштів	Головне управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області та бюджетні установи, що йому підпорядковані	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Запорізькій області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	Впродовж року

26	Бюджетна програма за КПКВК 0412040 "Проведення лабораторних випробувань, вимірювань, досліджень та експертизи під час здійснення державного контролю (нагляду)"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Івано-Франківській області	01.01.2022 - 01.01.2025	Впродовж року
27	Бюджетна програма КПКВК 1209010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості планування і використання коштів	Головне управління Держпродспоживслужби в Київській області та бюджетні установи, які належать до сфери його управління і підпорядкування	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	01.01.2023 - завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
28	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Ефективність, результативність та якість виконання Бюджетної програми за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному епізоотичному бюро»	Управління безпеки харчових продуктів та ветеринарної медицини Головного управління.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Кіровоградській області	з 01.01.2022 по 31.12.2024	Впродовж року
29	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми (окремі питання)	Головне управління Держпродспоживслужби у Львівській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Львівській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	Впродовж року
30	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів».	Оцінка ефективності, результативності та якості планування та виконання бюджетної програми	Головне управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області, бюджетні установи, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Миколаївської області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	з 01.01.2023 року по завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
31	Бюджетна програма за КПКВК 1209030 (0412030) «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів».	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми КПКВК 1209030 (0412030) «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів».	Головне управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	01.01.2020 - 31.12.2024 року	Впродовж року
32	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 "Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості планування та використання коштів	Головне управління Держпродспоживслужби в Рівненській області та бюджетні установи, що йому підпорядковані	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	2022 - завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
33	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка відповідності дотримання вимог чинного законодавства під час формування спеціального фонду бюджетної програми за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів» в ході виконання функцій і завдань	Головне управління Держпродспоживслужби в Сумській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	01.01.2023 – завершений період 2025	I півріччя 2025 року
34	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 "Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності виконання бюджетної програми за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Бюджетні установи, що належать до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області та розташовані на її території	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Сумській області	01.01.2023 – 31.12.2024	II півріччя 2025 року
35	Бюджетна програма за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка відповідності виконання бюджетної програми за КПКВК 0412030 «Організація та регулювання діяльності установ в системі Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів» в частині надання адміністративних та платних послуг	Бериславська районна державна лікарня ветеринарної медицини	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Херсонській області	з 01.01.2023 по завершений період	Впродовж року
36	Бюджетна програма за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному протиепізоотичному бюро»	Оцінка ефективності забезпечення планування та використання коштів бюджетної програми за КПКВК 0412020 «Протиепізоотичні заходи та участь у Міжнародному протиепізоотичному бюро»	Головне управління Держпродспоживслужби в Черкаській області, Державні установи, що належать до сфери управління Держпродспоживслужби та розташовані на території Черкаської області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	I півріччя
37	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, аналіз окремих частин фінансової діяльності бюджетної програми за КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Головне управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Черкаській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	II півріччя 2025 року
38	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпеки харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка ефективності, результативності та якості надання платних послуг	Відділ економіки, бухгалтерського обліку та звітності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Південного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2023-2024 роки	Впродовж року

39	Бюджетна програма КПКВК 0412010 «Керівництво та управління у сфері безпечності харчових продуктів та захисту споживачів»	Оцінка діяльності щодо відповідності вимог чинного законодавства України з відповідних питань, зокрема, планування, виконання планів, витрачання коштів (окремі питання) тощо	Управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2022-2024 роки	Впродовж року
Адміністративні та платні послуги						
40	Надання платних послуг у сфері карантину та захисту рослин	Оцінка ефективності і результативності надання адміністративних та платних послуг	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби у Вінницькій області	2023-2024, по завершений період 2025	Впродовж року
41	Діяльність управління фітосанітарної безпеки Головного управління в частині надання адміністративних, платних послуг та їх фінансова складова.	Оцінка ефективності, якості надання адміністративних і платних послуг та їх бухгалтерський облік.	Управління фітосанітарної безпеки, управління економіки, бухгалтерського обліку та звітності Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Житомирській області	2023-2024, завершений період 2025	Впродовж року
42	Діяльність управління фітосанітарної безпеки, Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області в частині надання адміністративних, платних послуг та їх фінансова складова.	Оцінка ефективності, якості надання адміністративних і платних послуг та їх бухгалтерський облік.	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернівецькій області	з 01.01.2022 по 31.12.2024 завершений період 2025 року	Впродовж року
Контрольно-наглядові функції						
43	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	Виконання контрольно-наглядової функції Дотримання вимог нормативно-правових актів	Головне управління Держпродспоживслужби в Київській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Київській області	01.01.2023 - завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
44	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	Оцінка ефективності та якості здійснення контрольно-наглядових функцій, які передбачені Положенням	Управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	Сектор з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Миколаївській області	з 01.01.2023 року по завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
45	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань, функцій та процесів	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області	2023, 2024, завершений звітний період 2025	Впродовж року
46	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання контрольно-наглядових функцій	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області.	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Полтавській області	з 01.01.2023 року по завершений період 2025 року	Впродовж року
47	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання контрольно-наглядових функцій	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	01.01.2023- завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
48	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Оцінка виконання контрольно-наглядових функцій	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Хмельницькій області	2023-2024, завершений період 2025	Впродовж року
49	Діяльність структурних підрозділів Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання контрольно-наглядових функцій	Структурні підрозділи Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Чернігівській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	Впродовж року
Загальні процеси						
50	Діяльність Головного управління Держпродспоживслужби в м. Київ	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів та процедур; завдань, визначених установчими документами	Головне управління Держпродспоживслужби в м. Київ	Відділ внутрішнього аудиту Держпродспоживслужби	01.01.2022 - завершений період 2025 року	Впродовж року
51	Діяльність структурних підрозділів Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань і функцій (окремі питання) тощо	Управління державного контролю на кордоні Північного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Північного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2022-2024 роки	Впродовж року

52	Діяльність структурних підрозділів Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Оцінка ефективності, результативності та повноти виконання завдань і функцій (окремі питання) тощо	Управління роботи з персоналом Східного міжрегіонального головного управління Державної служби України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів на державному кордоні	Сектор внутрішнього аудиту Східного міжрегіонального головного управління на державному кордоні	2022-2024 роки	II півріччя 2025 року
Платні послуги						
53	Погоджувальна процедура з видачі сертифікатів здоров'я для харчових продуктів нетваринного походження	Оцінка якості надання платної послуги з видачі сертифікатів здоров'я для харчових продуктів нетваринного походження (відкритість, доступність, повнота, результативність та своєчасність)	Головне управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	Сектор внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Дніпропетровській області	з 01.01.2022 по завершений період 2025 року	Впродовж року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	Виконання завдань, функцій визначених у Положенні	Усне доручення начальника Головного управління	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій	Управління організаційно-господарського забезпечення Головного управління Держпродспоживслужби в Тернопільській області	01.01.2023- завершений звітний період 2025 року	Впродовж року
2.	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пункт 1 розділу V плану на 2024 – 2026 роки (зі змінами) (завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності (фінансовий аудит))	Діяльність територіальних органів, державних підприємств, установ та організацій, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів та процедур; завдань, визначених установчими документами	Територіальні органи, підприємства, установи та організації, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби	з 01.01.2021 по завершений звітний період 2025 року	07.11.2023 по 10.05.2024
2.	Пункт 1 розділу V плану на 2024 – 2026 роки (зі змінами) (завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності))	Ресстрація місць виробництва або виробничих ділянок, вільних від регульованих шкідливих організмів	Оцінка ефективності та результативності дотримання «Порядку офіційного встановлення та/або підтримання статусу місця виробництва або виробничої ділянки, вільних від регульованих шкідливих організмів, позбавлення такого статусу, його поновлення та інші умови офіційного встановлення місця виробництва або виробничої ділянки» затвердженого наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 04.03.2021 № 451	Відділ карантину рослин управління фітосанітарної безпеки Головного управління Держпродспоживслужби у Волинській області	з 01.01.2021 року по 31.12.2023 року	Початок – IV квартал 2024 року, завершення – I квартал 2025 року

3.	Пункт 5 Розділу V Плану на 2024 – 2026 роки (зі змінами) (завдання із здійснення внутрішніх аудитів: фінансові, з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності))	Бюджетна програма за КПКВК 0412010 "Керівництво та управління у сфері безпеності харчових продуктів та захисту споживачів"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Головне управління Держпродспоживслужби в Одеській області	01.01.2022- 01.12.2024	04.12.2024- 21.02.2025
4.	Пункт 24 Розділу V Плану на 2024 – 2026 роки (зі змінами) (завдання із здійснення внутрішніх аудитів: фінансові, з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності))	Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Головне управління Держпродспоживслужби в Сумській області	01.01.2023 - завершений період 2025 року	початок - IV квартал 2024, завершення- I квартал 2025 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз зміни у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфу за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчачь у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб: надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах /комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу				

11.	Аналіз підрозділів внутрішнього аудиту державного органу поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; звітів (ф. 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на предмет достовірності та якості включення ними/її інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану виконання рекомендацій	√	√	√
12.	Здійснення підрозділом внутрішнього аудиту державного органу методологічної, розяснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та розяснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня)	√	√	√
13.	Надання підрозділом внутрішнього аудиту державного органу керівнику державного органу пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ	√	√	√

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Державна служба України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів								
1	Начальник Відділу	261	1	231	0,6	139		104
2	Головний спеціаліст	261	4	908	0,9	817		613
Всього		x	5	1139	x	956		717
Сектор внутрішнього аудиту територіального органу Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів								
1	Завідувач сектору	261	14	2911	0,6	1747		1310
2	Головний спеціаліст сектору	261	14	3184	0,9	2866		2149
3	Головний спеціаліст	261	6	1373	0,5	687		515
Всього		x	34	7468	x	5299		3974
Всього по системі Держпродспоживслужби		x	39	8607	x	6255		4691

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

(підпис)

(дата складання плану)

Костянтин ЛАГУТКІН

(ініціали, прізвище)